

Nuevo Formulario de Impuesto a la Renta para Sociedades.

El Servicio de Rentas Internas el 07 de marzo de 2023 habilitó la nueva versión del Formulario 101 para la declaración del Impuesto a la Renta de sociedades. A continuación, señalamos los cambios presentados respecto a la versión del formulario del año anterior:

Nuevos casilleros que permiten registrar los siguientes conceptos:

Casillero	Descripción
Casillero 059	Valor del beneficio en impuesto por la reducción de tres puntos porcentuales (3%) del Impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones.
Casillero 060	Valor del beneficio en impuesto por la reducción especial de la tarifa de Impuesto a la Renta por la suscripción de contratos de inversión
Casillero 061	Porcentaje de reducción especial de la tarifa de impuesto a la renta por la suscripción de contratos de inversión.
Casillero 062	¿Para el período fiscal seleccionado, la sociedad está sujeta al Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE)?
Casillero 063	Impuesto a la Renta Causado del Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE).
Casillero 895	Autoretenciones efectuadas sobre los ingresos gravados por aplicación del artículo 92.1 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (aplica a IFI's, empresas de telefonía móvil y con contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos)
Casillero 1150	Ajuste por precios de transferencia para los ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único para las actividades del sector bananero.

Importante: Se elimina la sección Resumen Financiero (informativo)

Cualquier consulta favor remitirla a ec_tax_news@pwc.com



Los criterios de aplicación de las normas contables y tributarias surgen de nuestro entendimiento de la legislación vigente a la fecha de emisión del presente informativo. Estos criterios eventualmente podrían no ser compartidos por las autoridades fiscales y, en todo caso, el curso de acción es de exclusiva responsabilidad del receptor.

El presente documento ha sido preparado y es de propiedad intelectual de PwC Asesores Empresariales Cía. Ltda., para su reproducción o copia, total o parcial, deberá citarse a PwC Asesores Empresariales Cía. Ltda. como fuente.

Particularmente, los comentarios aquí expuestos no son oponible frente a terceros ni pueden ser utilizados como elemento de prueba ante cualquier reclamación.

©2023. Todos los derechos reservados. PwC Asesores Empresariales Cía. Ltda. firma miembro de la red PwC, la cual es una entidad legal separada e independiente.

